

Uluslararası Taşımacılık Faaliyeti Kapsamında Seyahat Acenteleri Tarafından Düzenlenen Faturalarda KDV Uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	93996897-130-77445
Tarih	09.05.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI

MuĐla Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup MüdürlüĐü

Sayı : E-93996897-130-77445

09.05.2024

Konu : Uluslararası Taşımacılık Faaliyeti Kapsamında Seyahat Acenteleri Tarafından Düzenlenen Faturalarda KDV Uygulaması

İlgi : ... tarihli özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda,

-A grubu seyahat acentesi olduğunuz, gemi acenteliği ve yurt içindeki bazı turistik bölgelerde rehberlik hizmeti faaliyetleriyle iştigal ettiğiniz,

-Marmaris-Rodos arası yolcu taşımacılığı yapan ... A.Ş.'nin bilet satışını yaptığınız, Rodos'a gitmek isteyen yolculara taban fiyat üzerine komisyon kazancınızı ekledikten sonra fatura düzenlediğiniz, ... A.Ş. tarafından da Şirketinize taban fiyat üzerinden fatura düzenlendiği,

-Ayrıca, aynı kapsamda Türkiye'de mukim diğer A grubu acentelerin bulunduğu müşterilere de bilet satışı yaptığınız, acentelerin müşteriyi bulduktan sonra hesapladıkları komisyon tutarı kadar Şirketinize fatura düzenlediği, taban fiyat üzerine bu komisyon tutarını ve kendi komisyon kazancınızı da ekledikten sonra müşteriye fatura düzenlediğiniz ve Tugay Turizm A.Ş.'nin de bu müşteriler için Şirketinize taban fiyat üzerinden fatura düzenlediği

belirtilerek;

-Şirketiniz tarafından bilet satışlarına ilişkin müşterilere düzenlenen faturalarda katma değer vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı, hesaplanacaksa matrahın ne olacağı,

-Fatura düzenlenen müşterilerin Türk tabiiyetinde bulunup bulunmamasının KDV hesaplanmasına bir etkisinin olup olmadığı,

-Diğer acentelerin müşteri bulunduğu durumlarda düzenlenen faturalarda KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı

hususlarında görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-14/1 inci maddesinde, transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlerinde, Cumhurbaşkanlığı tarafından belirlenecek taşıma işlerinin vergiden istisna olduğu

hüküm altında alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

-"Transit ve Türkiye ile Yabancı Ülkeler Arasında Yapılan Taşımacılık İşlerinde İstisna" başlıklı (II/C-1.) bölümünün "Kapsam" başlıklı (II/C-1.1.) alt bölümünde, "3065 sayılı Kanunun (14/1) inci maddesinde

Bakanlar Kuruluna verilen yetkiye dayanılarak yayımlanan 84/8889 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında deniz, hava, karayolu ve demiryolu ile yapılan yük ve yolcu taşıma işlemleri KDV'den istisna edilmiştir.

İstisna kapsamına;

- Yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye'den geçerek yabancı bir ülkede sona eren,*
- Yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye'de sona eren,*
- Türkiye'de başlayıp yabancı bir ülkede sona eren*

taşıma işleri girmektedir.

...

KDV'den istisna edilen uluslararası taşıma işlerine ait bilet satışı yapan mükelleflerin, bu işlemlere ilişkin olarak hesapladıkları komisyonlar da taşımacılık işi içinde mütalaa edilir ve istisnadan yararlanır.

Bilet satış komisyonunun, acente tarafından taşıma firmasına fatura düzenlemek suretiyle taşıma firmasından tahsil edildiği durumlarda, komisyon faturasında "Uluslararası taşımaya ait bilet satışına ilişkin komisyon olduğundan 3065 sayılı KDV Kanununun 14 üncü maddesi gereğince KDV hesaplanmamıştır." açıklamasına yer verilir ve faturadaki bedel üzerinden KDV hesaplanmaz. Komisyonun, acenteler tarafından bilet veya fatura üzerinde ayrıca gösterilerek doğrudan yolcudan tahsil edildiği durumda ise bilet, fiş veya fatura üzerinde ayrıca gösterilen komisyon tutarı üzerinden KDV hesaplanmaz."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketinizin Marmaris-Rodos arası yolcu taşımacılığı için ... A.Ş.nin bilet satışlarına ilişkin olarak müşterilere düzenlediği faturalarda yer alan bilet bedelleri ve buna ilişkin olarak hesaplanan komisyon bedelleri 3065 sayılı Kanunun 14 üncü maddesine göre KDV'den istisna olacaktır.

Öte yandan, diğer A grubu acentelerin Şirketinize müşteri bulma hizmeti 3065 sayılı Kanunun 1/1 inci maddesi uyarınca KDV'ye tabi olduğundan, bu acenteler tarafından Şirketinize düzenlenen faturalarda genel esaslar çerçevesinde KDV hesaplanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, KDV hesaplanması açısından müşterilerin Türk tabiiyetinde bulunup bulunmamasının herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026